

Oświęcim, 4 czerwca 2024 r.

ORG.0711.15.2024

**Pan
Kazimierz Homa
Przewodniczący Rady Powiatu
w Oświęcimiu**

W związku z art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym oraz art. 270 ust. 3 i art. 271 ust 1 pkt. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Komisja Rewizyjna Rady Powiatu w Oświęcimiu, przekazuje wniosek o udzielenie absolutorium będący jednocześnie stanowiskiem Komisji w zakresie udzielenia absolutorium za rok 2023 dla Zarządu Powiatu w Oświęcimiu.

**Wniosek
Komisji Rewizyjnej
Rady Powiatu w Oświęcimiu
z dnia 4 czerwca 2024 r.**

w sprawie absolutorium dla Zarządu Powiatu w Oświęcimiu za 2023 r.

Działając na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym Komisja Rewizyjna Rady Powiatu w Oświęcimiu, pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Powiatu za 2023 rok oraz sporządzone sprawozdania finansowe, a także wnioskuje o udzielenie Zarządowi Powiatu w Oświęcimiu absolutorium za 2023 rok.

Uzasadnienie (Opinia o wykonaniu budżetu Powiatu Oświęcimskiego za 2023 rok):

Wniosek o udzielenie absolutorium został sporządzony po zapoznaniu się w szczególności z niżej wymienionymi dokumentami:

- sprawozdaniem z wykonania budżetu za rok 2023,
- opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej na temat sprawozdania,
- sprawozdaniem finansowym za 2023 r.,
- informacją o stanie mienia.

Ponadto, Komisja Rewizyjna, na swych posiedzeniach w ciągu roku budżetowego dokonywała analizy i oceny podejmowanych uchwał Zarządu; zapoznała się z informacją z wykonania budżetu oraz z innymi wybranymi informacjami dotyczącymi budżetu Powiatu Oświęcimskiego za 2023 r.

Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniach 21 maja br. i 4 czerwca br. dokonała analizy i oceny wykonania budżetu w zakresie wykonania planu dochodów i wydatków za okres sprawozdawczy i stwierdziła, co następuje:

W zakresie wykonania planu dochodów i wydatków budżetu:

Budżet Powiatu Oświęcimskiego na rok 2022 został uchwalony w dniu 21 grudnia 2022 roku (uchwała nr L/414/2022 Rady Powiatu w Oświęcimiu).

Pierwotnie uchwalony budżet Powiatu, na skutek zmian wprowadzonych uchwałami organu stanowiącego i uchwałami organu wykonawczego uległ znaczącym modyfikacjom.

Ostatecznie tj. na 31.12.2023 r. zaplanowano kwoty jak poniżej :

- dochody 268 305 117zł,
- wydatki 295 520 646zł,
- przychody 34 238 529zł,
- rozchody 7 023 000 zł,
- deficyt 27 215 529zł
- kwota długu na koniec 2023 roku wyniosła 41 901 000zł.

DOCHODY

Planowane dochody budżetu (na zadania własne i zlecone), zrealizowane zostały w kwocie 273 984 895,79 zł, co stanowi 102 % zaplanowanych wartości, w tym planowane dochody na zadania zlecone, zostały wykonane w kwocie 19 207 975,81 zł tj. 100 % planu po zmianach.

Szczegółowa analiza dochodów wskazuje, że dochody zostały uzyskane w kwotach wyższych niż planowano (przekroczenie planu ok 2%); kwota przekroczenia wynosi 5,7 mln zł.

Analizując realizację zaplanowanych dochodów zaznaczyć, że znaczące (przyjęto kwotę powyżej 300 tys. zł) wykonanie ponad plan miało miejsce w działach 758, 926.

Źródła dochodów zrealizowanych ponad plan to:

- subwencja oświatowa (w kwocie 877 tys zł),
- uzupełnienie subwencji ogólnej dla jst (w kwocie 6,8 mln zł),
- dotacja z FRKF z przeznaczeniem na zadanie majątkowe „ Budowa obiektu lekkoatletycznego i boiska do piłki nożnej przy PZ nr 2 SOMSiT w Oświęcimiu”.

Brak pełnej realizacji zaplanowanych dochodów:

Istotny brak realizacji dochodów (powyżej 200 tys zł) to :

- brak wpływu środków z Funduszu Pomocy w dziale 853, na poziomie ponad 2 mln zł; brak bezpośredniego wpływu na Budżet Powiatu, gdyż, w tym wypadki, brak wpływu środków oznacza również brak wydatków,
- brak wpływu środków z RFRD, w kwocie 210 tys zł , na zadaniu majątkowym „FRD Przebudowa drogi powiatowej 1866K (ul. Suskiego) w km od 2 +840,00 do km 3+160,00 wraz z przejściem dla pieszych w km 3+140,00 w miejscowości Włosienica, Powiat Oświęcimski”. Środki zostały pozyskane w maksymalnej możliwej wysokości.

W ocenie Komisji Rewizyjnej złożone wyjaśnienia wskazują, iż wykazane wyżej różnice pomiędzy uchwalonym planem dochodów, a faktyczną realizacją mają obiektywny charakter, niezależny od działań organu wykonującego budżet.

WYDATKI

Planowane wydatki budżetu na zadania własne i zlecone, zrealizowane zostały w kwocie 286 353 924,66 zł, co stanowi 97 % wykonania planu, w tym planowane wydatki na zadania zlecone, zostały wykonane w kwocie 19 034 431,08 zł tj. 100 % planu po zmianach.

Szczegółowa analiza planu wydatków w poszczególnych działach i według poszczególnych ich źródeł wskazuje istotne dla budżetu Powiatu odchylenia (niezrealizowanie) w wydatkowaniu środków na działalność zarówno bieżącą jak i majątkową.

Niezrealizowane wydatki (9,2 mln zł) występują zarówno po stronie wydatków bieżących jak i majątkowych, w szczególności :

Wydatki bieżące nie zrealizowano w kwocie ponad 7,5 mln zł, w tym:

- wynagrodzenia – ponad 1,2 mln zł,
- wydatki statutowe - ponad 4,6 mln zł (w tym rezerwy 441 tys zł, usługi związane z realizacją zadań

z Funduszu Pomocy /stad również, jak napisano wyzej, brak realizacji dochodów z tego tytułu / z przeznaczeniem na zapewnienie zakwaterowania uchodźcom z Ukrainy w kwocie ponad 2,2 mln zł, oszczędności środków zaplanowanych na energię w kwocie ok 1 mln zł, pozostałe usługi na kwotę ok 530 tys zł),

- o dotacje – prawie 1,5 mln zł,
- o świadczenia – prawie 83 tys. zł,
- o wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy – ok 30 tys. zł.

Wydatki majątkowe nie zrealizowano w kwocie 1,7 mln zł, w tym;

- o 1,1 mln zł – dz.600; wydatki inwestycyjne na drogach powiatowych, w tym z przeznaczeniem na zadanie pn.„ Zadania majątkowe z FRD”,
- o 310 tys zł – dz.900; niewydatkowane środki „szczególne z ochrony środowiska” z przeznaczeniem na zadanie pn „Założenie urządzeń fotowoltanicznych w jednostkach organizacyjnych powiatu”
- o 263 tys zł – dz 926; niewydatkowane środki na „Pozostałe zadania”.

Ponadto kwotę 5 040 049 zł wydatków majątkowych uznano za niewygasającą w budżecie 2023 roku. Kwota zostanie wydatkowana do 30.06.2024 r.

Komisja Rewizyjna stwierdziła, iż dokonane przez organ wykonawczy zmiany w planie dochodów i wydatków budżetu nie naruszyły dyspozycji przepisu art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz upoważnień udzielonych przez Radę Powiatu Uchwałą Budżetową Powiatu Oświęcimskiego na rok 2023.

Dokonując ostatecznej oceny sposobu realizacji planowanych wydatków Komisja Rewizyjna stwierdza, że ich wykonanie następowało w granicach kwot objętych planem wydatków budżetu, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień, zgodnie z planowanym przeznaczeniem oraz nie wykraczało poza zakres upoważnienia organu stanowiącego. W opinii Komisji wydatki dokonywane były w sposób celowy, z zachowaniem zasad gospodarności. Mimo oszczędności kwot wydatkowanych, zadania zostały zrealizowane.

Nie stwierdzono przypadków zaciągania zobowiązań ponad zakres upoważnień wynikających z uchwały budżetowej.

Mając powyższe na uwadze Komisja Rewizyjna postanowiła wyrazić pozytywną opinię o wykonaniu budżetu za 2023 r. i w konsekwencji zawnioskować o udzielenie absolutorium organowi wykonawczemu z tego tytułu.

Przewodniczący	Bogusław Bartula	
Członek	Zbigniew Biernat	
Członek	Wojciech Bochenek	
Członek	Maciej Hejnowicz	
Członek	Józef Szafran	

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Powiatu w Oświęcimiu,
2. Przewodniczący Zarządu Powiatu w Oświęcimiu,
3. Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie,
4. A/a Komisji Rewizyjnej.